

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5 ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2012 DO 31. 12. 2012

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název právnické osoby:	Městská část Praha 5
IČ:	00063631
Právní forma:	Obec nebo městská část hlavního města Prahy
Sídlo:	Nám. 14. října 1381/4, 150 22 Praha 5
Místo uskutečnění přezkumu:	Úřad Městské části Praha 5
Doba provedení:	5. 11. 2012 – 8. 4. 2013
Určení zprávy:	Zastupitelstvo městské části, zveřejnění
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s. Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 IČ 48117013
Osoby provádějící přezkoumání:	Ing. Jakub Kovář Ing. Marek Votlučka Ing. Pavel Zachariáš Ing. Pavel Hejný Ing. Michaela Juříčková Ing. Michaela Rulcová Bc. Jana Smíšková
Datum vyhotovení zprávy:	8. 4. 2013

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 bylo provedeno na základě smlouvy uzavřené dne 9. 11. 2011 mezi Městskou částí Praha 5, kterou zastupoval starosta městské části MUDr. Radek Klíma a auditorskou společností NEXIA AP a.s., která je společností oprávněnou k poskytování auditorských služeb na základě oprávnění č. 96, vydaného komorou auditorů ČR, kterou zastupoval místopředseda představenstva a auditor Ing. Jakub Kovář.

2.1 Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- pinění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

2.3 Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Městské části Praha 5. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

2.4 Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán městské části.

Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými standardy Komory auditorů České republiky. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

3.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 2.2 této zprávy.

3.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Městské části Praha 5 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za rok 2012 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v části 4 této zprávy.

3.3 Upozornění na případná rizika

Rizika dle zákona 420/2004 Sb. nebyla identifikována.

3.4 Doplnující údaje

3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

a	Pohledávky krátkodobé a dlouhodobé dle rozvahy (vybrané řádky B II. a A IV. sloupec Netto)	104 400 505,- Kč
b	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1 026 771 558,- Kč
c	Podíl % (a,b)	10,2 %

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 2 814 840,- Kč.

3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

a	Závazky krátkodobé a dlouhodobé dle rozvahy (vybrané řádky D IV. a D III.)	137 739 213,- Kč
b	Rozpočtové příjmy celkem po konsolidaci (Fin 2-12) + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1 026 771 558,- Kč
c	Podíl % (a,b)	13,4 %

Komentář: Celková hodnota dlouhodobých závazků je 188 145 679,17 Kč.

3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

a	Zastavený majetek	0,- Kč
b	Stálá aktivity dle rozvahy (řádek A sloupec Brutto)	6 226 195 747,- Kč
c	Podíl % (a,b)	0,0 %

4 POPIS ZJIŠTĚNÝCH CHYB A NEDOSTATKŮ

4.1 Dle zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí 420/2004 Sb. §2, odst. 2. písm. h) Účetnictví vedené územním celkem

Byly detailně kontrolovány podle všech hledisek dle §3 zákona 420/2004 Sb. namátkově vybrané přijaté faktury, bankovní výpisy a pokladní doklady za rok 2012. Kromě vyjmenovaných dokladů byly kontrolovány i další doklady a dokumenty související se všemi ostatními oblastmi přezkoumání za rok 2012 (výběrová řízení, dotace, nájemní smlouvy, hospodaření s pohledávkami a další).

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem 563/1991 Sb. O účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky. Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyly zjištěny nedostatky, který by zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků.

V účetnictví městské části byly zjištěny následující nedostatky:

4.1.1 Nezúčtované zálohy

Při kontrole zůstatků účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy jsme identifikovali, stejně jako v předchozím roce, zálohy, které byly poskytnuty v letech 2009 až 2011 a které nebyly k 31. 12. 2012 zúčtovány. Významnou položku stále tvoří zaplacená záloha za služby společnosti SHERWOOD Media s.r.o. v roce 2008 v hodnotě 238.000,- Kč na tvorbu portálu P5 TV.cz. Dalšími nezúčtovanými zálohami jsou platby za různá školení, semináře, předplatné publikací apod. v celkové hodnotě cca 70 tis. Kč

Veškeré tyto zálohy byly v příslušných účetních obdobích zaúčtovány prostřednictvím dohadných účtů pasivních do nákladů, nicméně opětovně doporučujeme, aby Městská část Praha 5 provedla příslušné kroky za účelem jejich zúčtování.

4.1.2 Nadhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

MČ P-5 eviduje ve svém dlouhodobém hmotném majetku pod inventárním číslem B835109 demontovaný objekt tzv. 1. pražské pláže (dřevostavba) v zůstatkové ceně k 31. 12. 2012 ve výši 7.122.894,77 Kč, přičemž pořizovací cena činila 8.729.145,77 Kč. Z poskytnutých doprovodných informací (zejména dokument „*Posouzení fragmentů nosné konstrukce objektu Plovárny, Smíchovská pláž*“) vyplývá, že sestavení konstrukce v původní podobě není možné a opětovné použití prvků stavebního železa třídy S1 je nereálné, přičemž jedinou použitelnou částí konstrukce pro nové využití jsou plastové plováky. S ohledem na faktický stav dotčeného aktiva, který popisují předložené dokumenty, měla tedy MČ P-5 k rozvahovému dni, tj. 31. 12. 2012, provést ve smyslu § 25 odst. 3 a § 26 odst. 3 Zákona o účetnictví korekci účetní hodnoty tohoto aktiva ve formě mimořádného odpisu, jelikož prokazatelně došlo k trvalému snížení jeho hodnoty. Ačkoli česká účetní legislativa neobsahuje konkrétní návod, jak snížení hodnoty stanovit, můžeme podpůrně využít Mezinárodní standardy finančního výkaznictví (IFRS), které snížení hodnoty určí rozdílem účetní hodnoty a zpětně ziskatelne částky, která se stanoví jako vyšší z hodnoty z užívání a reálné hodnoty snížené o prodejní náklady. Z důvodu obtížného stanovení hodnoty z užívání v podmínkách MČ P-5, doporučujeme použít reálnou hodnotu sníženou o náklady spojené s prodejem.

Stanovení reálné hodnoty pak již definuje zákon o účetnictví v ustanovení § 27 odst. 3, přičemž jako nejvhodnější způsob v daných podmínkách se jeví ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce.

Dle našeho odhadu účetní hodnota tohoto aktiva převyšuje jeho reálnou hodnotu o minimálně 6,5 mil. Kč a tedy minimálně v této výši byla nadhodnocena hodnota aktiv MČ P-5 k 31. 12. 2012.

Datum vyhotovení zprávy: 8. 4. 2013

Auditorská společnost:
NEXIA AP, a.s.
Oprávnění č. 96



Auditor:
Ing. Jakub Kovář
Oprávnění č. 1959

Zpráva projednána se statutárním orgánem Městské části Praha 5 dne 16. 4. 2013

.....
Podpis statutárního orgánu MČ Praha 5

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva Městské části Praha 5 dne 17. 4. 2013.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Praha 5 dne 16. 4. 2013.

Přílohy:

Příloha A - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B - Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha C - Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

Příloha D - Stanovisko statutárního orgánu Městské části Praha 5 dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

